|  |
| --- |
| **Информация о результатах контрольного мероприятия** **(выдержка из заключения)** |
| **Объект контроля** | Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Балахнинский музейный историко-художественный комплекс» (МБУК «БМИХК»), муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный дом культуры» (МБУК «РДК»), муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» муниципального образования «Балахнинский муниципальный округ Нижегородской области» (МБУК «ЦБС» МО «БМО НО»). |
| **Наименование контрольного мероприятия** | Внеплановая контрольное мероприятие в отношении МБУК «БМИХК», МБУК «РДК», МБУК «ЦБС» МО «БМО НО. |
| **Основание для проведения контрольного мероприятия** | В соответствии с пунктами 11,12,43 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, на основании результата анализа данных, содержащихся в информационных системах при формировании бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы, приказ финансового управления администрации Балахнинского муниципального округа Нижегородской области от 24 октября 2022 года № 35 «О проведении внепланового контрольного мероприятия МБУК «БМИХК», МБУК «РДК», МБУК «ЦБС» МО «БМО НО». |
| **Проверенный период** | с 01 января 2021 года по 01 ноября 2022 года |
| **Выявленные нарушения** | **МБУК «РДК»:**В нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ расхождение сведений о фактически отработанном времени, указанных в табеле учета рабочего времени и путевом листе, является основанием для привлечения работодателя к административной ответственности за нарушение законодательства о труде по статье 5.27 КоАП РФ.В нарушение пунктов 5 и 6 Приказа № 424 несоблюдение законодательно установленных норм времени управления транспортным средством и отдыха либо нарушением законодательно установленного режима труда и отдыха водителей в части времени управления транспортным средством и времени отдыха, является основанием для привлечения работодателя, в том числе водителя, к административной ответственности за нарушение законодательства по части 3 статьи 11.23 КоАП РФ.В нарушение пункта 16 Приказа № 368 в путевом листе отсутствует подпись механика Беловой О.В. при возвращении автомобиля (№ 79 от 04.05.2022; № 118 от 01.07.2022).В нарушение пункта 11 Приказа № 368 номера путевых листов, которые оформляются в хронологическом порядке совпадают (№ 43 от 13.03.2021 и № 43/1 от 14.03.2021).В нарушение пункта 10 Приказа № 368 оформлено на одно транспортное средство на одного водителя два путевых листа по одним номером (43/1 от 14.03.2021).В нарушение части 7 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 19, 21 ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" Учреждением допущены исправления в маршруте движения путевого листа (№ 103 от 09.06.2022).За нарушение порядка заполнения путевого листа (Приказ № 368) предусмотрена административная ответственность по частям 2, 3 статьи 12.31.1 КоАП РФВ нарушение Порядка оснащения транспортных средств тахографами, утвержденный приказом Минтранса России от 26.10.2020 N 438 управление транспортным средством без тахографа и выпуск на линию транспортного средства без тахографа предусмотрена административная ответственность по пунктам 1, 2, статьи 11.23 КоАП РФ.**МБУК «БМИХК»:**В нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ расхождение сведений о фактически отработанном времени, указанных в табеле учета рабочего времени и путевом листе, является основанием для привлечения работодателя к административной ответственности за нарушение законодательства о труде по статье 5.27 КоАП РФ.В нарушение пунктов 5 и 6 Приказа № 424 несоблюдение законодательно установленных норм времени управления транспортным средством и отдыха либо нарушением законодательно установленного режима труда и отдыха водителей в части времени управления транспортным средством и времени отдыха, является основанием для привлечения работодателя, в том числе водителя, к административной ответственности за нарушение законодательства по части 3 статьи 11.23 КоАП РФ.В нарушение пункта 16 Приказа № 368 в путевом листе отсутствует дата и время прохождения предрейсового контроля технического состояния ТС при выпуске автомобиля (№ 77 от 06.05.2022).В нарушение пункта 12 Приказа № 368 предрейсовый контроль технического состояния ТС проведен не уполномоченным и не обученным должностным лицом директором-Карташовой М.В. и при возвращении автомобиля в гараж отсутствует расшифровка подписи механика/контролера (№ 1 от 10.01.2022).В нарушение части 7 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 19, 21 ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" Учреждением допущены исправления в дате путевого листа и в расшифровке подписи механика/контролера при возвращении автобуса (ГАЗ-32213) в гараж в путевом листе (№ 142 от 23.08.2022);Если транспортное средство в ремонте, путевой лист не выписывается.За нарушение порядка заполнения путевого листа (Приказ № 368) предусмотрена административная ответственность по частям 2, 3 статьи 12.31.1 КоАП РФ.**МБУК «ЦБС» МО «БМО НО»:**В нарушение пункта 6 Порядка организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, утвержденного приказом Минтранса России от 15 января 2021 г. № 9, работник, осуществляющий контроль (механик-не обучен) не соответствует профессиональным и квалификационным требованиям, что является основанием для привлечения работодателя к административной ответственности за нарушение законодательства о труде по статье 5.27 КоАП РФ.В нарушение части 7 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 19, 21 ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" Учреждением допущены исправления в движении горючего (остаток бензина при выезде из гаража) в путевых листах (№ 75 от 26.04.2021, № 118 от 06.08.2021, № 172 от 20.10.2021, с № 79 от 04.05.2022 по № 97 от 31.05.2022).В нарушение пункта 16 Приказа № 368 в путевом листе отсутствует подпись механика, подтверждающего прохождение предрейсового контроля технического состояния ТС при выпуске автомобиля и при возвращении автомобиля в гараж (№ 115 от 03.08.2021, (№ 116 от 04.08.2021, № 117 от 05.08.2021, № 118 от 06.08.2021).За нарушение порядка заполнения путевого листа (Приказ № 368) предусмотрена административная ответственность по частям 2, 3 статьи 12.31.1 КоАП РФ.В нарушение Порядка оснащения транспортных средств тахографами, утвержденный приказом Минтранса России от 26.10.2020 N 438 управление транспортным средством без тахографа и выпуск на линию транспортного средства без тахографа предусмотрена административная ответственность по пунктам 1, 2, статьи 11.23 КоАП РФ. |
| **Принятые решения**  | Согласно приказу финансового управления администрации БМО НО от 14.02.2022 № 6 приняты следующие решения:1. Назначить в 2023 году внеплановую камеральную проверку (далее - повторная проверка) в отношении МБУК "РДК", МБУК "БМИХК", МБУК "ЦБС" МО "БМО НО" по вопросу нарушения трудового законодательства при использовании транспортного средства.
 |